



## DEPARTEMENT REKENINGKUNDE

### FINALE ASSESSERINGSGELEENTHEID – NOVEMBER 2017

### BELASTING 300/BCTA

**ASSESSORS:** Mnr J Olivier CA(SA)  
Me L Barnard CA(SA)

**PUNTE :** 150  
**Leestyd** 45 Minute  
**Skryftyd** 225 Minute

**INTERNE MODERATOR:** Me Michelle van Heerden CA (SA)  
Mr M Hassan CA(SA)

**EKSTERNE MODERATOR:** Ms L Groenewald CA(SA) (NWU)

#### INSTRUKSIES AAN KANDIDATE

1. Hierdie vraestel bestaan uit 6 bladsye. 1 bladsy verlang en 2 bylae.
2. U word herinner dat **geen** antwoord in potlood geskryf mag word nie, **geen** Tippex.
3. Wys al jou berekeninge duidelik en rond tot die naaste Rand.

## VRAAG 1

(TOTAAL 23 PUNTE)

### DEEL A

(8 PUNTE)

AB de Villiers is 'n bekende Suid-Afrikaanse Protea krieketspeler. In die laaste paar jaar het hy ook in die IPL toernooi in Indië gespeel waar hy baie geld verdien het. Gedurende die 2017 jaar van aanslag het hy besluit om permanent na Indië te verhuis aangesien hy goeie inkomste daar verdien en hy moeg is vir die geweld en diefstal in Suid-Afrika. Hy het die volgende bates op 15 Julie 2017 gehad toe hy en sy familie na Indië verhuis het:

	Koste	MW op 14 Julie 2017	Notas
BMW X6	R932 000	R778 000	1
Huis in Sandton	R3 200 000	R5 400 000	2

1: AB het sy kar aan 'n spanmaat, Hashim Amla, op 14 Julie 2017 verkoop.

2: AB kon nie sy huis verkoop kry in die slegte huismark nie, en het besluit om dit te verhuur d.m.v. 'n verhuringsagent. Die agent het 'n huurder vir die huis op 1 Augustus 2017 gekry wat R36 000 per maand betaal.

### DEEL B

(15 PUNTE)

Roger Federer is 'n wêreldbekende tennisspeler wat gewoonlik woonagtig is in Switzerland. Hy het al verskeie grand slam toernooie gewen.

Roger kan enige plek in die wereld gaan maar het SA gekies as sy gunsteling vakansiebestemming. Hy is mal oor die diverse kulture, die weer en al die provinsies.

Hy besoek al SA vir die laaste 10 jaar en bly soms vir lang periodes as sy wedstrydskedule dit toelaat. Gedurende 2017 het hy 'n twee maande vakansie in SA geniet, hoofsaaklik in Kwa-Zulu Natal ("KZN").

#### 2017 Jaar van aanslag inligting

Gedurende sy besoek aan KZN, het hy op 'n klein plattelandse skool afgekom met 'n stukkende tennisbaan waar kinders tennis gespeel het. Hy was so verwonder deur die kinders se deursettingsvermoë dat hy besluit het om sy "Roger Federer Foundation" uit te brei na SA ook. Hy het nuwe tennisbane gebou in afgeleë gebiede en ook toerusting geskenk sodat die kinders blootgestel kon word aan die spel van tennis.

Hy het 'n borgskap van R500 000 vanaf ABSA bank op 1 Maart 2017 ontvang om sy inisiatief na ander provinsies ook uit te brei. Die voorwaarde was dat Rodger die geld moes gebruik om tennisbane te bou. Hy het ooreengestem om die geld van ABSA in 'n ABSA geldmarkfonds te bele totdat hy dit sal aanwend in die ander provinsies. Die ooreenkoms het gestel dat enige opbrengs op die belegging Rodger sal toeval. Hy het rente van 8.75% verdien op die belegging.

Rodger het 'n masjien ontwerp en gepatenteer in Switzerland wat klein kinders met hul voorhand tegniek help. 'n SA vervaardiger het die patent gekoop en begin om die masjien plaaslik te vervaardig. Patentfooie van R150 000 is op 28 Februarie 2017 betaal vir die 2017 jaar van aanslag.

Die welbekende St Johns skool het hom gevra om 'n tennispraatjie te kom lewer en 'n wedstryd teen die skool se nommer 1 speler te kom speel, met die hoop om die sport te verbeter. St Johns het hom R50 000 vir die motiveringspraatjie en wedstryd betaal.

Roger het 'n dividend vanaf Sasol Bpk, 'n Suid-Afrikaanses maatskappy, van R14 000 in Desember 2016 ontvang.

## VRAAG 2

(TOTAAL 18 PUNTE)

### HIERDIE VRAAG BESTAAN UIT DRIE VERWANTE DELE

#### DEEL A

(4 PUNTE)

Thabo Mlati is die pa van Thabile, 16 jaar oud. Thabo het 'n diskretionêre bonus gedurende die 2016 jaar van aanslag ontvang en besluit om 'n klein woonstel te koop waaruit hy huurinkomste kan verdien. Hy het al die huurinkomste aan Thabile belowe mits sy goeie punte aan die einde van die 2017 skooljaar behaal.

#### DEEL B

(11 PUNTE)

Gedurende die 2017 jaar van aanslag het Thabo, 'n SA inwoner, besluit om die bogenoemde huurproduserende eiendom aan 'n diskretionêre trust te skenk wat deur sy vader Renold gestig is in sy testament. Die Mlati Familie Trust is 'n SA inwoner trust. Die trustees is onafhanklike partye. Die begunstigdes is Maya (Thabo se vrou), Thabile en Lucky (13 jaar oud) (Thabo se buite egtelike kind). Die begunstigdes is almal SA inwoners. Thabo en Maya is binne gemeenskap van goedere getroud. Die trustakte bepaal dat Thabile 'n gevestigde reg tot huurinkomste uit die woonstel het, maar enige verdere uitkerings moet eers goedgekeur word deur die trustees. Die trust sal ontbind as Thabile 26 jaar oud word.

Die volgende bates is geskenk/geerf deur die Mlati Familie Trust:

Bates	Waarde op dag wat Trust dit verkry het	Notas
Woonstel	R500 000	
JSE genoteerde aandele	R100 000	1
Vakansiehuis in Ballito	R1 500 000	2
Rentedraende belegging	R250 000	3

1. Die aandele is geskenk deur Renold i.t.v. sy testament.
2. Die vakansiehuis is geskenk deur Josephina (Thabo se ma), ook 'n SA inwoner.
3. Die rentedraende belegging is teen markwaarde aan die trust verkoop deur Thabo.

Verdienste in die trust vir die 2017 jaar van aanslag:

	Totaal	Woonstel huur	Dividende	Vakansiehuis huur	Rente
Inkomste	196 000	50 000	6 000	120 000	20 000
Uitgawes	(82 500)	(7 500)	0	(75 000)	0
	113 500	42 500	6 000	45 000	20 000

- A. Maya is geregtig op R15 000 vanuit rente inkomste.
- B. Die trustees het die volgende inkomste vir onderhoud van Thabile en Lucky aangewend:
- i. R12 000 vir Lucky se skoolfooie, betaalbaar uit die vakansiehuis huurinkomste.
  - ii. R3 000 vir Thabile se dansskool fooi, betaalbaar uit dividende.

**DEEL C****(3 PUNTE)**

Thabo en Maya werk saam in 'n konsultasie vennootskap. Thabo is Maya se regterhand en Maya is die hoofkonsultant.

**VRAAG 3****(TOTAAL 30 PUNTE)*****ALLE BEDRAE SLUIT BTW IN WAAR VAN TOEPASSING*****DEEL A****(7 PUNTE)**

Solly Thomas besit 'n klein bed en ontbyt in Sandton as alleeneienaar. Sy okkupasie is meestal op 80% aangesien baie besigheidsmanne gereeld gedurende die jaar 'n nag of twee oorslaap. Jona Ramos moes Johannesburg en omliggende gebiede besoek vir besigheid en het 'n spesiale tarief vanaf Solly versoek aangesien hy vir 30 aande sou oorslaap. Solly se normale tarief is R1 200 per nag vir bed en ontbyt. Hy het met Jona 'n afslagtariet van R1 000 per nag vir bed en ontbyt ooreengekom. Jona het die R30 000 vooruitbetaal. Gedurende sy verblyf het Jona gebruik gemaak van Solly se wasgoeddiens teen R70 per lading en het ook die WI FI teen R1 per meg op verskeie geleenthede gebruik.

**DEEL B****(18 PUNTE)**

RR (Edms) Bpk ("RR") het 'n Februarie jaareind en het die volgende ooreenkomste aangegaan:

A: Verhuring van 'n afrolmasjien by Konica Minolta vir 2 jaar wat op 1 Maart 2017 begin. Die ooreenkoms het bepaal dat RR R1 500 per maand moet betaal. Konica gee 10% afslag indien die huur 'n jaar vooruitbetaal word. RR het die ooreenkoms geteken en die rekenmeester het die volle twee jaar se huur betaal op 28 Februarie 2017.

B: Die koop van 'n afleweringsvoertuig. Die terme van die ooreenkoms het 'n kontantwaarde van R217 000 getoon. Paaieimente van R7 836 is agteruit betaalbaar oor 36 maande. RR het op 28 Februarie 2017 'n deposito van R17 000 op die voertuig asook paaieimente van R54 853 vir die periode 1 Maart 2017 tot September 2017 betaal.

**DEEL C****(5 PUNTE)**

Sweet factory CC (jaareinde Junie) het ingevoerde delikate sjokolade gedurende Junie 2017 vir R140 000 op krediet aangekoop. Dit was voorraad vir 'n spesiale funksie. A.g.v. die verskriklike hittegolf het helfte van die sjokolade gesmelt en Sweet Factory kon dit nie meer gebruik nie. Die ander helfte is vir die funksie op 30 Junie 2016 gebruik. Sweet Factory het 'n goeie verhouding met die invoerder en het hom gekontak oor die gesmelte sjokolade. Die invoerder het ooreengestem om die skuld wat betrekking het op die gesmelte sjokolade af te skryf.

**VRAAG 4****(TOTAAL 13 PUNTE)****DEEL A****(5 PUNTE)**

Jy het 2 vriende, Megan en Walter, wat tweedehandse motorverkopers is. Hulle besigheid is geregistreer as 'n maatskappy M&W Karre (Edms) Bpk ("M&W Karre"). Megan en Walter besit al die aandele in die maatskappy. Donna, een van hul vriende, is die alleen aandeelhouer van Magic Wheel (Edms) Bpk ("Magic Wheels"), 'n motorhandelaar en meganiese werkswinkel in Brakpan. Magic Wheels spesialiseer in motor tattoos, luidsprekers en rims. Ongelukkig het Magic Wheels 'n groot aangeslane verlies a.g.v. slegte ekonomiese toestande.

Donna kan nie langer meer die stres van moeilike kliënte asook finansiële verliese verdra nie en sy

oorweeg om haar aandeelhouding in Magic Wheels te verkoop. Alhoewel Magic Wheels nie winsgewend is nie, het hul 'n waardevolle klientebasis en vul 'n "niche" mark. Die belastingvoordeel uit die gebruik van die aangeslane verlies is ook baie aanloklik.

Megan en Walter oorweeg die volgende plan en het jou raad nodig.

Hul wil die aandele in Magic Wheels vanaf Donna koop vir R500 000 op 1 Januarie 2017. Sodra die aandele gekoop is sal M&W ophou om besigheid te bedryf en sal al die besigheid in Magic Wheels se naam bedryf word. Planne om Magic Wheels beter te bemark deur "brand awareness" te verhoog word ook beplan

Beide maatskappye het 'n 31 Desember jaareind.

## **DEEL B**

**(8 PUNTE)**

Roselt Bpk is 'n SA inwoner vervaardigingsmaatskappy. Hul vervaardig vrouens en mans skoene. Roselt Bpk hou verskeie beleggings in verskeie klein maatskappye.

Die maatskappy word bedryf vanuit 'n groot fabriek in Midrand wat opgerig is deur Roselt Bpk in Maart 1995.

Aan die begin van die huidige jaar van aanslag het Roselt Bpk 'n filiaal genaamd Matthew Bpk gestig. Die ooreenkoms tussen die twee maatskappy was dat Roselt Bpk die vervaardigingsgebou sal verkoop teen R7.5 miljoen aan die nuwe filiaal en dit dan dadelik sal terughuur teen 'n maandelikse paaient van R31 250 vanaf Matthew Bpk.

## **VRAAG 5 ANTWOORD IN BLOU BOEK**

**(66 PUNTE)**

Op 31 Oktober 2016 is mnr John Makwena (50 jaar oud) oorlede na 'n kort siekbed. Hy was getroud met Patience, buite gemeenskap van goedere met die aanwasbedeling. Tot-en-met die dag van sy dood was hy in diens van Zukuru Bpk. John en Patience het nie enige kinders gehad nie.

**A.** Sy pakket by Zukuru Bpk (tot-en-met die dag van sy dood, tensy anders vermeld) was as volg:

- 'n Kontantsalaris van R50 000 per maand.
- Op 1 Januarie 2016 het John aandele in 'n SA genoteerde maatskappy vir R200 000 aangekoop. Die aankoop is gefinansier deur 'n lening vanaf Zukuru Bpk teen 'n rentekoers van 5% (enkelvoudige rente). Dividende van R2 500 het toegeval t.o.v. hierdie aandele op 1 September 2016. Op 1 Oktober 2016 het John die aandele aan 'n vriend geskenk. Die markwaarde van die aandele op 1 Oktober 2016 was R210 000. Die lening van R200 000 is terugbetaal op 30 September 2016. Zukuru Bpk het die rente op die lening kwytsgekeld.

**B. Ander inligting**

- John het 'n kommersiële gebou in Kaapstad besit. John het met die konstruksie van die gebou begin op 1 November 2008 en dit in gebruik geneem op 31 Oktober 2009 teen 'n koste van R1 000 000. Hy het huur van R60 000 per maand uit die gebou ontvang en het belastingaftrekbare uitgawes van R15 000 per maand op die gebou gehad.

- John se oom, 'n inwoner van die Verenigde State van Amerika (VSA), het 'n huis, geleë in die VSA, aan John geskenk op 15 Mei 2016. Die huis het die oom die ekwivalent van R50 000 in 1972 gekos. Die markwaarde van die huis op 15 Mei 2016 was die ekwivalent van R950 000.
- John het 'n huis in Sandton aangekoop en ingetrek op 1 Desember 1999 teen 'n koste van R1 500 000. Die huis was sy primêre woning tot-en-met 1 Oktober 2008, toe hy in 'n nuwe primêre woning in Pretoria ingetrek het, teen 'n koste van R2 500 000. Hy het in die Pretoria woning gebly tot-en-met sy dood, maar het die Sandton woning op 1 Oktober 2016 vir R3 000 000 verkoop (aanvaar dat TTBK vir die Sandton woning R900 000 is en dat dit korrek bereken is).

C. John het die volgende bates in sy naam gehad op 31 Oktober 2016 (bo-en-behalwe die bates alreeds in die vraag vermeld):

- 'n BMW M3, aangekoop op 30 November 2014 vir R600 000.

D. Die bates in John se naam het die volgende markwaardes op 31 Oktober 2016 gehad:

	<b>R</b>
Kommersiële gebou	900 000
Huis in die VSA	1 200 000
Huis in Pretoria	2 000 000
BMW motorvoertuig	500 000

E. Die eksekuteur het die boedel as volg beredder (aanvaar dat alle transaksies plaasgevind het op 28 Februarie 2017):

- Die huis in Pretoria is vir R3 000 000 verkoop.
- Die kommersiële gebou is vir R800 000 verkoop.
- Die huis in die VSA is aan sy niggie nagelaat.
- The BMW is aan sy broer nagelaat.

F. Aanvaar, net vir doeleindes van die berekening van die aanwas, dat John en Patience die volgende netto bates gehad het:

	<b>John</b>	<b>Patience</b>
Netto bates op dag van huwelik	R500 000	R100 000
Netto bates op dag van John se dood	R2 500 000	R800 000